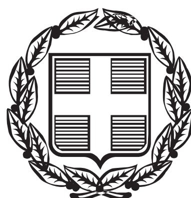


ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ **Αρ. Φύλλου 1312**

30 Μαΐου 2013

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. ΠΟΛ. 1121

Τύπος και περιεχόμενο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2013 των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και καθορισμός δικαιολογητικών που υποβάλλονται μ' αυτές - Υποβολή με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε. και απόδοση του οφειλόμενου ποσού.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

α. Τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 6 του άρθρου 107 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που κυρώθηκε με το ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α΄/151).

β. Τις διατάξεις του άρθρου 109 του ν. 2238/1994.

γ. Τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 99 του ν. 2238/1994.

δ. Τις διατάξεις της αριθ. ΥΠΟΙΚ 07927 ΕΞ/19-09-2012 (ΦΕΚ Β΄/2574/24-09-2012) κοινής απόφασης του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών περί «Ανάθεσης αρμοδιοτήτων στον Υφυπουργό Οικονομικών Γεώργιο Μαυραγάνη».

ε. Ότι με την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄
ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ
ΠΛΗΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

1. Ορίζουμε όπως, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2013 των ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών, συνεταιρισμών, δημοτικών και κοινοτικών επιχειρήσεων ή οργανισμών και αλλοδαπών επιχειρήσεων έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα (Φ-01010) το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα «Α» της παρούσας.

2. Η υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος και απόδοσης του φόρου με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας είναι υποχρεωτική για το έντυπο με κωδικό Φ-01010 με βάση τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο Ε της παρούσας, εκτός των περιπτώσεων που ορίζονται στο ίδιο κεφάλαιο.

3. Η πιο πάνω δήλωση, όταν υποβάλλεται χειρόγραφα, υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα και συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα εξής δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή:

α. Αντίγραφο του ισολογισμού, της κατάστασης λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης και της κατάστασης λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης, νόμιμα υπογεγραμμένα.

β. Δύο (2) αντίτυπα του εντύπου Ε3 «ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ».

γ. Ένα (1) αντίτυπο του εντύπου Ε2 «αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακινήτων».

δ. Απόσπασμα πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ, σχετικά με την πρόταση διανομής των κερδών.

ε. Απόσπασμα πρακτικών της γενικής συνέλευσης ή του διοικητικού συμβουλίου, σχετικά με την πρόταση διανομής των προμερισμάτων.

στ. Απόσπασμα πρακτικών της γενικής συνέλευσης, σχετικά με την πρόταση διανομής ή κεφαλαιοποίησης αποθεματικών ή κερδών προηγούμενων χρήσεων.

ζ. Βεβαιώσεις για τα ποσά των φόρων που έχουν παρακρατηθεί σε βάρος του νομικού προσώπου.

η. Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

θ. Την αναφερόμενη στην 1057764/10466/Β0012/ΠΟΛ.1136/1998 διαταγή υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986, για το ύψος των τόκων από έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου που έχει αποκτήσει το νομικό πρόσωπο μέσα στη χρήση 2012 και το ποσό του φόρου 10% που αναλογεί σε αυτούς.

ι. Τρία (3) αντίτυπα δηλώσεων των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική περίοδο επενδύσεων και αφορολογήτων εκπτώσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν. 2601/1998, ν. 1892/1990, ν. 1262/1982, κ.λπ.).

ια. Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της παραγράφου 27 του άρθρου 6 του ν. 2601/1998 αίτηση και την κατάσταση που πρέπει να συνοδεύει αυτήν για τις επενδύσεις του ίδιου νόμου.

ιβ. Την οριζόμενη από την 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ.1130/9-11-2006 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και

Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παραγράφου 20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, «Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής», για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.

ιγ. Τις οριζόμενες στην περίπτωση στ΄ της παραγράφου 26 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004 γνωμοδοτήσεις, χαρακτηρισμούς ή εγκρίσεις των επενδυτικών σχεδίων από τις Ειδικές Επιτροπές ή άλλες αρμόδιες υπηρεσίες του Δημοσίου, τις οποίες οι φορείς που επέλεξαν την ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής, υποχρεούνται να εφοδιαστούν με δική τους ευθύνη.

ιδ. Απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης βάσει του ν. 3908/2011 (ΦΕΚ Α΄/8/1-02-2011).

ιε. Για την εφαρμογή του κινήτρου της έκπτωσης του διπλάσιου μισθώματος που καταβάλλεται από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που μισθώνουν την εγκατάστασή τους στις περιοχές Γεράνι και Μεταξουργείο του Ιστορικού Κέντρου της Αθήνας, με βάση τις διατάξεις της παρ. Β2 του άρθρου 43 και της παρ. Β2 του άρθρου 44 του ν. 4030/2011, συνυποβάλλονται τα ακόλουθα δικαιολογητικά, όπως αυτά ορίζονται στην ΠΟΛ. 1096/3-04-2012 Α.Υ.Ο.:

αα. Βεβαίωση του τμήματος μητρώου της αρμόδιας ΔΟΥ, από την οποία να προκύπτει το είδος της ασκούμενης επαγγελματικής δραστηριότητας της επιχείρησης και η εγκατάστασή της από την 25η Νοεμβρίου 2011 και μετά στις πιο πάνω οριζόμενες περιοχές Γεράνι και Μεταξουργείο του Ιστορικού Κέντρου της Αθήνας.

ββ. Το ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης του ακινήτου θεωρημένο από τη ΔΟΥ ή το συμβολαιογραφικό μισθωτήριο (για το οποίο δεν απαιτείται θεώρηση από τη ΔΟΥ), από το οποίο να προκύπτει η έναρξη και η λήξη της οικείας μίσθωσης, η διάρκεια αυτής, το είδος και η θέση του μισθωμένου ακινήτου και το ποσό του συμφωνημένου μισθώματος. Στην περίπτωση υπεκμίσθωσης υποβάλλονται και τα δύο μισθωτήρια των δικαιούχων.

γγ. Τα αποδεικτικά καταβολής του μισθώματος για την περίοδο που αιτείται.

δδ. Βεβαίωση της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Αθηναίων, ότι το προς υπαγωγή κτίριο ή χώρος στις διατάξεις της παρούσας υφίσταται νομίμως, σύμφωνα με τις κείμενες πολεοδομικές διατάξεις.

εε. Βεβαίωση της Διεύθυνσης Αρχιτεκτονικής του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής, από την οποία να προκύπτει ότι η εγκατάσταση της χρήσης της ασκούμενης δραστηριότητας της επιχείρησης στις πιο πάνω περιοχές, επιτρέπεται από τις ισχύουσες διατάξεις των π. δ/των της 2/13.7.1994 (Δ΄/704) και 23.7/19.8.1998 (Δ΄/616) και είναι μεταξύ των περιλαμβανομένων στην παράγραφο 3 του άρθρου 1 της παρούσας.

ιστ. Την οριζόμενη από την περίπτωση β΄ της παραγράφου 1 της 1040801/750/Α0012/ΠΟΛ.1123/ 8.4.1997 Α.Υ.Ο. βεβαίωση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, στην περιφέρεια της οποίας βρίσκεται το υποκατάστημα, όταν το νομικό πρόσωπο επικαλείται μείωση, κατά 40% του συντελεστή φορολογίας εισοδήματος, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 118 του ν. 2238/1994 (νησιά με πληθυσμό κάτω των 3.100 κατοίκων).

ιζ. Οι εταιρείες που πραγματοποίησαν μέσα στην διαχειριστική περίοδο 2012 δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, βεβαίωση της Γενικής Γραμματείας Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού για το σύνολο των πραγματοποιηθεισών δαπανών, καθώς και το ποσοστό με το οποίο επιχορηγήθηκαν αυτές, όπως επίσης και υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 με την οποία θα δηλώνουν το μέσο όρο των αντίστοιχων δαπανών που πραγματοποίησαν τις χρήσεις 2011 και 2010.

ιη. Για τις επιχειρήσεις που υπάγονται στο άρθρο 71 του ν. 3842/2010, απόφαση Υπαγωγής του Υπουργού Παιδείας και Θρησκευμάτων, Πολιτισμού και Αθλητισμού όπως αναφέρεται στην ΠΟΛ.1203/6.12.2010 Α.Υ.Ο.

ιθ. Την οριζόμενη από την παράγραφο 3 της 10943/Β0012/ΠΟΛ.1088/11-6-2010 Α.Υ.Ο. δήλωση του νομικού προσώπου, όταν το νομικό πρόσωπο επικαλείται την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή φορολογίας, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των παραγράφων 1-6 του άρθρου 73 του ν. 3842/2010. Στη δήλωση αυτή εμφανίζεται ο αριθμός των εργαζομένων με πλήρη απασχόληση για κάθε μήνα, καθώς και του μέσου όρου που προκύπτει, για κάθε μία από τις τρείς ή δύο, κατά περίπτωση, διαχειριστικές περιόδους. Με την ίδια δήλωση δηλώνονται και τα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονται αποκλειστικά από τη δραστηριότητα της επιχείρησης.

κ. Οι τεχνικές εταιρείες που ανέλαβαν από 1 Ιανουαρίου 2002 και μετά καινούργια δημόσια ή ιδιωτικά τεχνικά έργα υποβάλλουν κατάσταση στην οποία θα εμφανίζουν, τα ακαθάριστα έσοδα που προήλθαν από τα έργα αυτά, καθώς και τα αντίστοιχα καθαρά τους κέρδη. Στην ίδια κατάσταση θα εμφανίζονται χωριστά τα ίδια στοιχεία των έργων που είχαν αναλάβει μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 2001.

λ. Οι οικοδομικές επιχειρήσεις:

αα. κατάσταση, ανά διεύθυνση, οικοδομών, των οποίων η ανέγερση άρχισε μετά την 1/1/2004 και δεν έχει ολοκληρωθεί η ανέγερση ή η πώλησή τους,

ββ. αναλυτική κατάσταση των ακαθαρίστων εσόδων της παρ. 1 του άρθρου 34 του ν. 2238/1994, που προέκυψαν μέσα στην διαχειριστική περίοδο 2012 από την πώληση κάθε μίας χωριστά οριζόντιας ιδιοκτησίας ή άλλου κτιρίου, που ανήκει σε οικοδομή, η ανέγερση της οποίας άρχισε μετά την 1/1/2004,

γγ. κατάσταση, ανά διεύθυνση, οικοδομών, των οποίων η ανέγερση άρχισε μέσα στα έτη 2002 και 2003 με το αντίστοιχο έτος αποπεράτωσης αυτής, καθώς και αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των κερδών από την πώληση των εν λόγω οικοδομών μέσα στη χρήση 2012,

δδ. αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών, που προέκυψαν μέσα στην διαχειριστική περίοδο 2012 από πωλήσεις οικοδομών των οποίων η ανέγερση είχε αρχίσει πριν από την 1η Ιανουαρίου 2002.

μ. Τη δήλωση «ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΤΟΧΗΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΕΡΓΩΝ» (Ε16) σε δύο (2) αντίτυπα, όταν το νομικό πρόσωπο έχει στην κυριότητά του τέτοια μηχανήματα, για τα οποία οφείλεται τέλος χρήσης του άρθρου 20 του ν. 2052/1992 (ΦΕΚ Α΄/94).

ν. Τα νομικά πρόσωπα για κάθε άτομο που απασχόλησαν από 1.1.2012 με ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 4 του ν. 3522/2006, υποβάλλουν τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

αα. κατάσταση στην οποία θα εμφανίζονται τα στοιχεία των πιο πάνω ατόμων που απασχόλησαν,

ββ. γνωμάτευση της αρμόδιας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής, με την οποία διαπιστώνεται και βεβαιώνεται το ποσοστό αναπηρίας των πιο πάνω προσώπων,

γγ. υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 με την οποία να δηλώνουν ότι απασχόλησαν τα πιο πάνω πρόσωπα καθώς και το χρονικό διάστημα της απασχόλησής τους.

ξ. Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 και του ν. 3427/2005, φωτοτυπία της απόφασης της Δ/νσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, με την οποία έχει καθορισθεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής. Η αναμόρφωση των αποτελεσμάτων αφορά μόνο στις δαπάνες που δεν καλύπτονται με τα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ.

ο. Κατάσταση, όπως το συνημμένο παράρτημα «Β», η οποία θα περιλαμβάνει: α) πίνακα με τα ποσά της φορολογικής αναμόρφωσης κατά κατηγορία δαπανών, β) πίνακα με τα ποσά των φόρων που έχουν αποδοθεί, γ) δήλωση του αριθμού (πλήθος) των κινητών τηλεφώνων που έχει χορηγήσει η επιχείρηση στο προσωπικό της και του αριθμού των απασχολουμένων σε αυτή, δ) πίνακα στον οποίο θα περιλαμβάνονται τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. της επιχείρησης με τον αριθμό κυκλοφορίας και τον κυβισμό τους, αντίστοιχα.

Οι ναυτικές εταιρείες του ν. 959/1979 και τα γραφεία αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων που εγκαθίστανται στην Ελλάδα βάσει των διατάξεων του άρθρου 25 του ν. 27/1975 δεν υποβάλλουν κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης. Τα γραφεία αλλοδαπών εμποροβιομηχανικών επιχειρήσεων του α.ν. 89/1967 (ν. 3427/2005) υποχρεούνται σε υποβολή της εν λόγω κατάστασης, όμως μόνο για τις δαπάνες που δεν καλύπτονται από τα δικαιολογητικά που προβλέπει ο Κ.Β.Σ.

Τέλος, τα εν λόγω νομικά πρόσωπα και γραφεία υποχρεούνται στην υποβολή της «Κατάστασης Αποδοθέντων και Οφειλόμενων Φόρων Εισοδήματος και Έμμεσων Φόρων» (ΠΙΝΑΚΑΣ IV).

4. Για τις επιχειρήσεις που επιθυμούν να επωφεληθούν των κινήτρων για την ενίσχυση της κινηματογραφικής παραγωγικής, έχουν εφαρμογή οι όροι και οι προϋποθέσεις που ορίζονται από την ΠΟΛ.1132/06.06.2011 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Τουρισμού, η οποία εκδόθηκε κατ΄ εξουσιοδότηση των διατάξεων της παραγράφου 13 του άρθρου 73 του ν. 3842/2010.

5. Ο κωδικός αριθμός 649 συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις, οι οποίες δηλώνουν αν υπόκεινται σε έλεγχο υποχρεωτικό από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο.

6. Ειδικά τα υποκαταστήματα αλλοδαπών ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων εταιρειών που λειτουργούν στην Ελλάδα, χρησιμοποιούν το έντυπο Ε5 για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

7. Ο κωδικός αριθμός 099 συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που μετεγκαθίστανται σε επιχειρηματικά πάρκα, οι οποίες απαλλάσσονται από την καταβολή φόρου για την υπεραξία που προκύπτει από την εκποίηση ακινήτων και λοιπών εγκαταστάσεων, με την προϋπόθεση εμφάνισής της σε λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού.

8. Ο κωδικός αριθμός 098 συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που εισπράττουν μερίσματα από εταιρείες που έχουν την έδρα τους σε άλλο κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στις οποίες συμμετέχουν κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 11 του ν. 2578/1998 (Οδηγία Μητρικών - Θυγατρικών). Ο κωδικός αυτός δεν λαμβάνεται υπόψη στη διαμόρφωση του φορολογικού αποτελέσματος (ΚΑ: 048 και 448), δεδομένου ότι τα εν λόγω έσοδα δεν έχουν καταχωρηθεί σε αποτελεσματικό λογαριασμό.

9. Ο κωδικός αριθμός 199 συμπληρώνεται από τα γραφεία αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων που εγκαθίστανται στην Ελλάδα βάσει των διατάξεων του άρθρου 25 του ν. 27/1975, δεδομένου ότι τα εισοδήματα που αποκτούν από την εκμίσθωση και υπεκμίσθωση ακινήτων απαλλάσσονται από τα τέλη χαρτοσήμου.

10. Οι κωδικοί αριθμοί ΚΑ: 580 και 581 διαμορφώνουν το σύνολο του κωδικού 700 ως εξής: (004 + 005) - (579 + 575 + 580 + 581) = 700. Επειδή όμως μέχρι την έκδοση της παρούσας δεν έχει εκδοθεί η σχετική κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής αναφορικά με την έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των ιδιοκτητών ή μισθωτών των δαπανών αποκατάστασης και εκσυγχρονισμού κτιρίων (διατηρητέων και μη) στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο, με βάση τις διατάξεις των άρθρων 43 και 44 του ν. 4030/2011, οι συγκεκριμένοι κωδικοί αριθμοί καθίστανται ανενεργοί για το οικονομικό έτος 2013.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β
ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΠΛΗΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΤΑΣΣΟΥΝ ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ (Δ.Λ.Π.)

1. Ορίζουμε όπως, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2013 των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, τα οποία δημοσιεύουν οικονομικά στοιχεία βάσει των Δ.Λ.Π. και των θυγατρικών αυτών, έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα (Φ-01013) το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα «Γ» της παρούσας.

2. Η υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος και απόδοσης του φόρου με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας είναι υποχρεωτική για το έντυπο με κωδικό Φ-01013 με βάση τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο Ε της παρούσας, εκτός των περιπτώσεων που ορίζονται στο ίδιο κεφάλαιο.

3. Η πιο πάνω δήλωση, όταν υποβάλλεται χειρόγραφα, υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα και συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα εξής δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή:

Ι. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΩΝ Δ.Λ.Π.

α. Δημοσιευμένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες των ενοποιημένων και μη ενοποιημένων ετήσιων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2012 (Δ.Λ.Π.), που ορίζονται από την παράγραφο 1 της Κ2-11365/16.12.2008 (ΦΕΚ Β΄/27) κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Ανάπτυξης.

β. Πίνακας Συμφωνίας Λογιστικής-Φορολογικής Βάσης (Π.Σ.Λ.Φ.Β.) βάσει του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών και ανάλυσή του (προέλευση ποσών).

γ. Πίνακας σχηματισθέντων αφορολόγητων αποθεματικών.

δ. Απόσπασμα πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου, σχετικά με την πρόταση διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού).

ε. Υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986, για όσα νομικά πρόσωπα έχουν σχηματίσει αφορολόγητα αποθεματικά με αναπτυξιακούς νόμους, των ποσών αυτών και τρόπος υπολογισμού αυτών.

στ. Τα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία τα οποία είναι ίδια με αυτά που αναφέρονται στις περιπτώσεις β΄, γ΄, ε΄, στ΄, ζ΄, η΄, θ΄, ι΄, ια΄, ιβ΄, ιγ΄, ιδ΄, ιε΄, ιστ΄, ιζ΄, ιη΄, ιθ΄, κ΄, λ΄, μ΄, ν΄ και ο΄ της παραγράφου 3 του Κεφαλαίου Α.

ΙΙ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥΣ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Κ.Φ.Α.Σ.

α. Δημοσιευμένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες των ενοποιημένων και μη ενοποιημένων ετήσιων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2012 (Δ.Λ.Π.), που ορίζονται από την παράγραφο 1 της Κ2-11365/16.12.2008 (ΦΕΚ Β΄ 27) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Ανάπτυξης.

β. Αντίγραφο του φορολογικού ισολογισμού και του λογαριασμού φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.

γ. Απόσπασμα πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου, σχετικά με την πρόταση διανομής των κερδών.

δ. Υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986, για όσα νομικά πρόσωπα έχουν σχηματίσει αφορολόγητα αποθεματικά με αναπτυξιακούς νόμους, των ποσών αυτών και τρόπος υπολογισμού αυτών.

ε. Τα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία τα οποία είναι ίδια με αυτά που αναφέρονται στις περιπτώσεις β΄, γ΄, ε΄, στ΄, ζ΄, η΄, θ΄, ι΄, ια΄, ιβ΄, ιγ΄, ιδ΄, ιε΄, ιστ΄, ιζ΄, ιη΄, ιθ΄, κ΄, λ΄, μ΄, ν΄ και ο΄ της παραγράφου 3 του Κεφαλαίου Α.

Τα αναφερόμενα στις παραγράφους 4, 5, 7, 8 και 10 του κεφαλαίου Α έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τις δηλώσεις του παρόντος κεφαλαίου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ
ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

1. Ορίζουμε όπως, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2013 των ημεδαπών ή αλλοδαπών τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή με την οποία λειτουργούν έχει ως το σχετικό υπόδειγμα (Φ-01011) το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα «Δ» της παρούσας.

2. Η υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος και απόδοσης του φόρου με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας είναι υποχρεωτική για το έντυπο με κωδικό Φ-01011 με βάση τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο Ε της παρούσας, εκτός των περιπτώσεων που ορίζονται στο ίδιο κεφάλαιο.

3. Η πιο πάνω δήλωση, όταν υποβάλλεται χειρόγραφα, υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα και συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή και τα οποία είναι τα ίδια με αυτά που αναφέρονται στις περιπτώσεις α΄, β΄, γ΄, δ΄, ε΄, στ΄, ζ΄, η΄, θ΄, ιε΄, ιστ΄, ιθ΄, ν΄ και ο΄ της παραγράφου 3 του Κεφαλαίου Α, καθώς και υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 με την οποία δηλώνεται το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων από τόκους ομολογιακών δανείων του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτήθηκαν μέσα στη χρήση 2012 και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε σε αυτούς.

4. Στον κωδικό 751 αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενων χρήσεων (οικον. ετών 2011 και 2012) που συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος της τρέχουσας χρήσης, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012. Περαιτέρω, στον κωδικό 749 αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου που προκύπτει στο οικείο οικονομικό έτος και μεταφέρεται για συμψηφισμό με το φόρο εισοδήματος των πέντε (5) επόμενων οικονομικών ετών, προκειμένου να διαχωριστεί από το πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή (Κ.Α. 750).

Τα αναφερόμενα στις παραγράφους 4, 5, 8 και 10 του κεφαλαίου Α έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τις δηλώσεις του παρόντος κεφαλαίου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ
ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΤΑΣΣΟΥΝ ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ (Δ.Λ.Π.)

1. Ορίζουμε όπως, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2013 των ημεδαπών τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, των εγκατεστημένων στην Ελλάδα υποκαταστημάτων αλλοδαπών τραπεζικών ή ασφαλιστικών επιχειρήσεων, καθώς και των θυγατρικών αυτών τα οποία δημοσιεύουν οικονομικά στοιχεία βάσει των Δ.Λ.Π., έχει όπως το σχετικό υπόδειγμα (Φ-01014) το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα «Ε» της παρούσας.

2. Η υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος και απόδοσης του φόρου με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας είναι υποχρεωτική για το έντυπο με κωδικό Φ-01014 με βάση τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο Ε της παρούσας, εκτός των περιπτώσεων που ορίζονται στο ίδιο κεφάλαιο.

3. Η πιο πάνω δήλωση, όταν υποβάλλεται χειρόγραφα, υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα και συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα ακόλουθα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή:

Ι. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΩΝ Δ.Λ.Π.

α. Δημοσιευμένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες των ενοποιημένων και μη ενοποιημένων ετήσιων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2012 (Δ.Λ.Π.), που ορίζονται από την παράγραφο 1 της Κ2-11365/16.12.2008 (ΦΕΚ Β΄/27) κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Ανάπτυξης.

β. Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής-Φορολογικής Βάσης (Π.Σ.Λ.Φ.Β.) του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών και ανάλυσή του (προέλευση ποσών).

γ. Πίνακα σχηματισθέντων αφορολόγητων αποθεματικών.

δ. Απόσπασμα πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου, σχετικά με τη πρόταση διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού).

ε. Τα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή και τα οποία είναι τα ίδια με αυτά που αναφέρονται στις περιπτώσεις β΄, γ΄, ε΄, στ΄, ζ΄, η΄, θ΄, ιε΄, ιστ΄, ιθ΄, ν΄ και ο΄ της παραγράφου 3 του Κεφαλαίου Α, καθώς και υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 με την οποία δηλώνεται το ύψος των ακα-

θαρίστων εσόδων από τόκους ομολογιακών δανείων του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτήθηκαν μέσα στη χρήση 2012 και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε σε αυτούς.

ΙΙ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥΣ ΒΑΣΕΙ Κ.Φ.Α.Σ.

α. Δημοσιευμένα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία και πληροφορίες των ενοποιημένων και μη ενοποιημένων ετήσιων οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2012 (Δ.Λ.Π.), που ορίζονται από την παράγραφο 1 της Κ2-11365/16.12.2008 (ΦΕΚ Β΄/27) κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Ανάπτυξης.

β. Αντίγραφο του φορολογικού ισολογισμού και του λογαριασμού φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.

γ. Απόσπασμα πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου σχετικά με τη πρόταση διανομής των κερδών.

δ. Τα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή και τα οποία είναι τα ίδια με αυτά που αναφέρονται στις περιπτώσεις β΄, γ΄, ε΄, στ΄, ζ΄, η΄, θ΄, ιε΄, ιστ΄, ιθ΄, ν΄ και ο΄ της παραγράφου 3 του Κεφαλαίου Α, καθώς και υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 με την οποία δηλώνεται το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων από τόκους ομολογιακών δανείων του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτήθηκαν μέσα στη χρήση 2012 και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε σε αυτούς.

Τα αναφερόμενα στις παραγράφους 4, 5, 8 και 10 του κεφαλαίου Α και στην παράγραφο 4 του κεφαλαίου Γ έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τις δηλώσεις του παρόντος κεφαλαίου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε
ΥΠΟΒΟΛΗ ΜΕ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΗΣ ΠΑΡ. 1 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 101 ΤΟΥ Κ.Φ.Ε. ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΠΟΣΟΥ

1. Τρόπος υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε. και απόδοσης του οφειλόμενου ποσού

α. Οι αρχικές εμπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ανεξάρτητα αν το προκύπτον από αυτές υπόλοιπο είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό, καθώς και οι αρχικές εκπρόθεσμες δηλώσεις με αποκλειστικά χρεωστικό υπόλοιπο και τα συνυποβαλλόμενα με αυτές έντυπα αναλυτικής κατάστασης για τα μισθώματα ακινήτων (Ε2) και του μηχανογραφικού δελτίου οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3), συμπεριλαμβανομένης και της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης, υποβάλλονται υποχρεωτικά μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) www.gsis.gr.

β. Για την εφαρμογή της προηγούμενης περίπτωσης αρχικά υποβάλλονται ηλεκτρονικά τα έντυπα Ε3 και Ε2 (εφόσον συντρέχει περίπτωση για το δεύτερο) και ακολουθεί η υποβολή των εντύπων Φ-01010, Φ-01011, Φ-01013 και Φ-01014. Η καταχώρηση των αναλυτικών στοιχείων του ισολογισμού είναι προαιρετική. Τα λοιπά δικαιολογητικά που προβλέπονται από την οικεία απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, δεν συνυποβάλλονται, αλλά φυλάσσονται για τον έλεγχο.

γ. Τα νομικά πρόσωπα που καθίστανται νέοι χρήστες εγγράφονται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες TAXISnet σύμφωνα με όσα ορίζονται με την με αριθμό ΠΟΛ. 1178/7.12.2010, ΑΔΑ41ΦΜΗ-ΤΛ(ΦΕΚ Β΄/9.12.10) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Η διαδικασία αυτή δεν απαιτείται για τους ήδη πιστοποιημένους χρήστες σε οποιαδήποτε εφαρμογή.

δ. Οι πάσης φύσεως τροποποιητικές και συμπληρωματικές δηλώσεις, οι δηλώσεις που υποβάλλονται με επιφύλαξη, καθώς και οι εκπρόθεσμες μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις δεν εμπίπτουν στη απόφαση αυτή, αλλά υποβάλλονται υποχρεωτικά στην Δ.Ο.Υ.

Επίσης, η δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά στην Δ.Ο.Υ. όταν το νομικό πρόσωπο:

- έχει τεθεί σε εκκαθάριση
- ασχολείται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών ή την εκτέλεση δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων που έχουν αναληφθεί πριν από την 1.1.2002 και προσδιορίζει τα τεκμαρτά κέρδη στον ΚΑ 100 των εντύπων Φ-01010 και Φ-01013
- κάνει χρήση του μειωμένου συντελεστή που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 118 του Κ.Φ.Ε και συμπεριλαμβάνονται κέρδη από υποκαταστήματα που δεν υπόκεινται στις διατάξεις του άρθρου αυτού
- είναι υποκατάστημα αλλοδαπής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας, για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 και της παραγράφου 1 του άρθρου 109 του Κ.Φ.Ε.
- έχει κάνει διακοπή εργασιών
- έχει κάνει χρήση κινήτρων αναπτυξιακών νόμων (ν.δ. 1297/1972, ν. 2166/1993, ν. 2515/1997, κ.λπ.)
- ζητείται συμψηφισμός του χρεωστικού υπολοίπου, εν όλω ή εν μέρει, με απαιτήσεις κατά του δημοσίου, σύμφωνα με το άρθρο 11 του ν. 3943/2011.

ε. Εκτός των υποπεριπτώσεων της περίπτωσης δ΄, σε περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας ολοκλήρωσης της υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και των συνυποβαλλομένων εντύπων, η δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα εντός δέκα (10) εργασίμων ημερών μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Ως τεχνική αδυναμία θεωρείται:

- Όταν εμφανίζονται λάθος δεδομένα από το Μητρώο TAXIS στο νομικό πρόσωπο με αποτέλεσμα να μην υπολογίζεται ορθά ο συντελεστής φορολογίας. Στις περιπτώσεις αυτές, ως αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής ηλεκτρονικά, αποτελεί η εκτύπωση της πρώτης και της τελευταίας σελίδας της φόρμας με τα πλήρη στοιχεία.
- Όταν υπάρχει ασυμφωνία του πραγματικού ποσού προκαταβολής του προηγούμενου οικονομικού έτους με αυτό που είναι καταχωρημένο στο αρχείο προκαταβολών του TAXIS. Στις περιπτώσεις αυτές, ως αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας υποβολής ηλεκτρονικά, αποτελεί η εκτύπωση της πρώτης και της τελευταίας σελίδας της φόρμας με τα πλήρη στοιχεία.
- Όταν εμφανίζεται το μήνυμα «δεν έχετε υποχρέωση υποβολής για το συγκεκριμένο έντυπο και για το διάστημα αναζήτησης υποχρεώσεων που επιλέξατε» και εφόσον το νομικό πρόσωπο είναι υπόχρεο σε υποβολή δήλωσης και έχει επιλεγεί από αυτό ο σωστός τύπος εντύπου φορολογίας εισοδήματος, τότε στις περιπτώσεις αυτές ως αποδεικτικό στοιχείο μη δυνατότητας

υποβολής ηλεκτρονικά, αποτελεί η εκτύπωση της σελίδας με το μήνυμα όπου εμφανίζεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του νομικού προσώπου.

- Όταν εμφανίζονται λάθη και δεν επιτρέπεται η ολοκλήρωση της διαδικασίας υποβολής. Στις περιπτώσεις αυτές η Γ.Γ.Π.Σ. διερευνά το πρόβλημα και στη συνέχεια αποστέλλει έγγραφο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, για την εμπρόθεσμη παραλαβή της δήλωσης.

Στις παραπάνω υποπεριπτώσεις εφόσον το νομικό πρόσωπο διορθώσει την εικόνα του στο Μητρώο TAXIS θα μπορεί να υποβάλει τη δήλωση μέσω διαδικτύου.

στ. Ειδικά, για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των περιπτώσεων δ΄ και ε΄, που υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ., η κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης υποβάλλεται υποχρεωτικά μέσω διαδικτύου. Στην περίπτωση αυτή η κατάσταση υποβάλλεται μέσω ξεχωριστού προγράμματος, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.).

2. Αποδεικτικό ηλεκτρονικής υποβολής και καταβολής του φόρου

Τα νομικά πρόσωπα που υποβάλλουν τη δήλωση φορολογίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, οφείλουν να καταβάλλουν το φόρο με τον τρόπο που έχουν επιλέξει (εφάπαξ ή με δόσεις) μέχρι τη λήξη της προθεσμίας που ορίζεται από το νόμο, σε τράπεζα που έχει συμβληθεί με το Υπουργείο Οικονομικών για την παροχή της υπηρεσίας αυτής. Με την οριστικοποίηση της υποβολής της δήλωσης εκδίδεται το σημείωμα για την πληρωμή του φόρου στο οποίο περιέχεται ο αριθμός της «Ταυτότητας Πληρωμής», στοιχείο απαραίτητο για να δοθεί η εντολή πληρωμής στην τράπεζα.

Σε περίπτωση που επιλέγεται η καταβολή του οφειλόμενου ποσού στις προβλεπόμενες από το νόμο δόσεις με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, καταβάλλεται μόνο η πρώτη δόση, ενώ οι υπόλοιπες βεβαιώνονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και υπάρχει δυνατότητα πληρωμής με την ταυτότητα οφειλής στα πιστωτικά ιδρύματα.

Όταν από τη δήλωση προκύπτει μηδενικό ή πιστωτικό αποτέλεσμα τότε η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε κατά το χρόνο λήψης του μοναδικού αριθμού καταχώρησης.

3. Ημερομηνία υποβολής

- Για τις χρεωστικές δηλώσεις ως χρόνος υποβολής της δήλωσης, θεωρείται ο χρόνος πληρωμής του οφειλόμενου ποσού (ολόκληρου ή της πρώτης δόσης κατά περίπτωση) στην τράπεζα. Για τις δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, ο πρόσθετος φόρος που οφείλεται σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2523/1997 καταλογίζεται αυτόματα από το σύστημα.

- Για τις εμπρόθεσμες μηδενικές και πιστωτικές δηλώσεις, ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται η ημερομηνία οριστικοποίησης αυτών.

4. Έλεγχος – Ενημέρωση Δ.Ο.Υ.

- Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται από την Γ.Γ.Π.Σ., αμέσως μετά την λήξη προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων και την διαπίστωση της καταβολής του φόρου, ανά υπόχρεο, με ταυτόχρονη καταχώρηση των βασικών στοιχείων παραλαβής και πληρωμής στο σύστημα TAXIS.

- Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει την δυνατότητα εμφάνισης του περιεχομένου των δηλώσεων φόρου εισοδήματος καθώς και των συνυποβαλλόμενων εντύπων.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ «Α»

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτήρα ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Οικονομικό έτος 2013

Διαχείριση από ....

Αριθ.Φορ. Μητρώου

Αριθ. Δήλωσης ....

Προς τον ....

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ....

Συμμετοχή σε Όμιλο: 618 ΝΑΙ 1

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο 649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

Νομική μορφή.. Εθνικότητα..

Επωνυμία.. Τίτλος..

Έδρα: Πόλη.................. Οδός.................. Αριθμός.................. ΤΑΧ.ΚΩΔ.................. Αριθ.Τηλεφ..................

Αντικείμενο εργασιών .... ΚΑΕ

ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ

Ονοματεπώνυμο..

Επάγγελμα.................. Διεύθυνση.................. Αριθ.Τηλεφ..................

Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση

Φορολογητέα κέρδη	001	....
Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.)	002	....
Ή ζημία	003	....
Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004	070	....

Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94 ΝΑΙ 1 ** β) αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ 1 *** γ) αρθ. 18 ν.3296/04 ΝΑΙ 1 ****

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.		ΚΩΔ.	ΕΥΡΩ
Φόρος που αναλογεί [x..................]		004	
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα		005	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (Λόγω πραγματ. επενδύσεων)		579	
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)		575	
Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτων (παρ. Α1 και Β1 άρθ. 43 και 44 ν.4030/2011)		580	
Δαπάνη αποκατάστασης διατηρητέων (παρ. Α2 άρθ.43 και 44 ν.4030/2011)		581	
Άθροισμα (004+005) - (579+575+580+581)	(α)	700	
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε		008	
>> >> παρακρατήθηκε		009	
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα		410	
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρ. 11 ν. 3296/2004		111	
Φόρος αλλοδαπής και αρθρ. 10 ν. 2578/1998		600	
Άθροισμα (008+009+410+111+600)	(β)	701	
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	(δ)	012	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ)	011	
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ*		014	
Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. ακ/των		006	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου		007	
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρθρ.13 ν.3877/2010)		910	
Πρόσθετος φόρος ....% λόγω εκπροθ..........		013	
Πρόσθετο τέλος χαρτ..................% λόγω εκπροθ..........		113	
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου		997	
Άθροισμα (011+014+006+007+910+013+113+997)	(ε)	702	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	(ε-δ)	704	
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	(δ-ε)	703	

Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης

..................2013 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ*

Ο Ενεργήσας τον έλεγχο

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*

Έγινε έκπτωση για ποσό ....

....

Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε. ....

.... 2013

Ο Ενεργήσας την έκπτωση

ΒΕΒΑΙΩΣΗ *

Σύνολο: ....

Α.Χ.Κ. ....

Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

Επώνυμο: ....

Όνομα: ....

Δ/νση: ....

Α.Φ.Μ.: ....

..................2013

Ο ΔΗΛΩΝ

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος:		....
Τέλη χαρτοσήμου:		....
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		....
Εισφορά ΕΛΓΑ:		....
Προκαταβολή φόρου:		....
Πρόσθετος φόρος : (ολόκληρο το ποσό)		....
Πρόσθ. τέλος χαρ/μου: (ολόκληρο το ποσό)		....
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (ολόκληρο το ποσό)		....

Σύνολο:..................

Αριθ. διπλοτύπου: ....

Ο Επιμελητής Είσπραξης

Παραλήφθηκε :

Εμπρόθεσμα : *

Εκπρόθεσμα : *

Μήνες Εκπροθέσμου :*

..................2013

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.

Επώνυμο: ....

Όνομα: ....

Δ/νση: ....

Α.Φ.Μ.: ....

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : ....

Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος : ....

Κατηγορία άδειας : ....

..................2013

Ο ΔΗΛΩΝ

*Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.
** Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
*** Μείωση κατά τρεις (3) ποσοστ. μον.του συντελ. φορολ. νομικ. προσ. των οποίων μειώνεται για δύο(2) συνεχόμ. διαχειριστ. περιόδ.ο κύκλος εργασιών,χωρίς μείωση του αριθμ. των εργαζ.
**** Τα κέρδη της προερχόμ. από τη συγχώνευση εταιρ. φορολογούνται για το πρώτο οικον. έτος με μειωμ. συντ. κατά δέκα (10)μον. και για το επόμενο με μειωμ. συντ. κατά πέντε (5) μον.

Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

		Κωδ.	ΠΟΣΑ
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004 .... 801 β) βιβλίων:	015	
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ/ 86.99)	016	
	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης	017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν..	018	
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019	
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020	
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021	
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση........	022	
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ΄ ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές........	023	
	7.	025	
	Σύνολο κερδών	024	
	Υπόλοιπο ζημιών	224	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές........	026	
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	027	
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028	
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460	
	5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού	462	
	6. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ. Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση σε ☐ χρόνια 097)	550	
	7.	461	
	Κέρδη χρήσεως	029	
	Ζημίαι χρήσεως	030	
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών........	100	
	Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας	802	
	Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)		
	Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	803	
	Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	804	
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ		
	Μερίσματα	031	
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032	
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033	
	Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ	429	
	ΣΥΝΟΛΟ	430	
Προστίθενται :	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα........ Διαν. Κέρδη .... x Αφορολ. Έσοδα........ / Κέρδη ισολογισμού........	034	
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό........	035	
	3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα Διαν. Κέρδη .... x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο .... / Κέρδη ισολογισμού........	036	
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	037	
	Κέρδη	038	
	Ζημίαι	338	
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων........	039	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	
	ΖΗΜΙΑΙ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.		
	1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044	
	2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998	046	
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004	045	
	4. Αφορολόγητο Αποθεματικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010	041	
	5. Αφορολόγ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτ. (ν. 2238/1994 αρθρ.28 παρ.3 περ.ζ)	077	
	6. Αφορολ. Αποθεμ. από μερίσματα ή κέρδη από συμμ. σε εταιρ. που έχουν έδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (αρθρ.11 ν.2578/1998)	098	
	7. Αφορολόγ. Αποθεματ. για την μετεγκατάστ. επιχειρ. σε επιχειρημ. πάρκα (αρθρ.62 παρ.3 ν.3982/2011)	099	
	8. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρ. 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)	060	
	9. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρ. 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)	071	
	10. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά)	076	
	11.	059	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	
	ΖΗΜΙΑ	448	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνονται υπόψη τα ποσά του ΚΑ: 071 και ΚΑ: 076)	449	
	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	** 951	
	ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡ. 13 Ν.3877/2010	*** 909	

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών

** Καταχωρείται το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων

*** Βλέπε παρατήρηση 5 των οδηγιών

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης) ....

ΙΙ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος .... x 80% ή 40%	049	
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτών κλπ.	050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051	

ΙΙΙ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

Α. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 215)	210	Ιδιόχρηση	198	Σύνολο
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών	199	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (άρθρο 4 Ν.2234/94)		

Β. Εισόδημα από κινητές αξίες

Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος.					Ανάλυση εισοδήματος.	
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος	Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α/Α	Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
	ΣΥΝΟΛΟ			250

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

ΙV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου**)

Α/Α	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων

** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

VI. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011

		ΕΥΡΩ
Εγκριθείσα συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.	576	....
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.	577	....
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.	578	....

VII. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή

Α/Α	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλλει την δήλωση αυτή

Α/Α	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρ. 101 του ν. 2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογικής δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήματος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση 1,5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, και

β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.

Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως", νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. "εκμετάλλευσης".

β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.

γ) Η προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.

δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν. 1892/1990 και ν. 2601/1998).

Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

ε) Οι οριζόμενες στην περιπτ. στ΄ της παρ. 26 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004 γνωμοδοτήσεις, χαρακτηρισμοί ή εγκρίσεις των επενδυτικών σχεδίων από τις Ειδικές Επιτροπές ή άλλες αρμόδιες υπηρεσίες του Δημοσίου, τις οποίες οι φορείς που επέλεξαν την ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής, υποχρεούνται να εφοδιαστούν με ιδία πρωτοβουλία.

στ) Απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης βάσει του ν.3908/2011.

ζ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.

η) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

θ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

ι) Φωτοτυπία της απόφασης της Δ/νσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, με την οποία έχει καθορισθεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής, για τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν.89/1967 και του ν.3427/2005.

4. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

α) Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει πρότασης οδηγίας για την κοινή ενοποιημένη βάση φορολογίας εταιριών (Κ.Ε.Β.Φ.Ε.).

β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 20% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

5. Εισφορά του άρθρου 13 του ν.3877/2010

Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μετοχών ή μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.

6. Φορολογική απαλλαγή του ν. 3908/2011

Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

7. Φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτιρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας (περιοχή Γεράνι - Μεταξουργείο) (ν. 4030/2011)

α) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής Γεράνι - Μεταξουργείο ποσού ίσου με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για τη χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά (παρ. Β2 άρθρων 43 και 44).

β) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του 80% της δαπάνης που καταβλήθηκε από το νομικό πρόσωπο για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α1 και Β1 άρθρων 43 και 44).

γ) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του συνολικού ποσού της δαπάνης του νομικού προσώπου για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό διατηρητέου κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α2 άρθρων 43 και 44).

Δ.Ε.Δ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ «Β»

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗΣ:
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ:
ΑΦΜ:
ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ:

I. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (άρθρ. 31 ΚΦΕ)

Συμπληρώνεται σε περίπτωση αναμόρφωσης η στήλη (4) με τα αντίστοιχα ποσά.

Α/Α (1)	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (2)	ΚΩΔΙΚΟΣ (3)	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (4)
1.	Έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού (Μη καταβολή ή βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών κ.τ.λ.)-(§ 1, περ. α υποπ., αα)	1001	
2.	Μισθοί και κάθε είδους απολαβές εταίρων ή μελών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. κ.λπ. δεν αναγνωρίζονται.(§1 υποπ.αα ,περ.α)	1002	
3.	Δωρεές – Χορηγίες (μέχρι 10%του συνολικού ποσού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς και εφόσον έχουν κατατεθεί στο Παρακαταθηκών &Δανείων ή σε άλλη Τράπεζα.) – (§ 1 ,περ.α., υποπ.γγ,)	1003	
4.	Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση ζωής εργατοϋπαλληλικού προσωπικού(κατά το μέρος που υπερβαίνουν το προβλεπόμενο όριο) – (§ 1, περ. α, υποπ. δδ).	1004	
5.	Δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων είτε είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα ή με leasing, (πάνω από το προβλεπόμενο όριο). Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας ΙΙ.(§ 1,περ.β).	1005	
6.	Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται (§ 1, ,περ.δ.)	1006	
7.	Φόροι – Τέλη – Δικαιώματα(φόρος εισοδήματος κ.τ.λ.) που δεν αναγνωρίζονται (§ 1 , περ. ε).	1007	
8.	Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων(πλέον των νομίμων) – (§ 1 , περ.στ.)	1008	
9.	Δαπάνες διαφήμισης(μη καταβολή του διαφημιστικού τέλους υπέρ Ο.Τ.Α. κ.τ.λ.) – (§ 1 , περ.ιδ)	1009	
10.	Μισθώματα σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων(κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου) – (§ 1 ,περ.ιστ)	1010	
11.	Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολογήτων εσόδων(§ 8)	1011	

12.	Έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση (περιορισμός στο 50% και ανάλογα με τον αριθμό των απασχολουμένων υπαλλήλων και εταίρων.) – (§ 1, περ.ψ) Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας III.	1012	
13.	Ποινικές ρήτρες, πρόστιμα και χρηματικές ποινές (§.17.)	1013	
14.	Καταβολή αποζημιώσεων. Έλεγχος για την κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αντίγραφου της απόφασης ή του εγγράφου, βάση του οποί-ου καταβάλλεται.-(§.9)	1014	
15.	Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά του .Κ.Β.Σ.	1015	
16.	Παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς εργαζόμενους (δωροεπιταγές-διατακτικές- ενοίκια-πιστωτικές κάρτες στελεχών κτλ(εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στην μισθοδοσία). Δεν αναγνωρίζονται(§ 1, περ.χ.)	1016	
17.	Παραλαβή αγαθών από τρίτο πρόσωπο σε σχέση με αυτόν που τιμολογεί εφόσον βρίσκεται εκτός Ελλάδος(τριγωνικές συναλλαγές) Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση (§ 1 περ. γ).	1017	
18.	Λοιπές δαπάνες	1018	
	ΣΥΝΟΛΟ	1100	

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		
Α/Α	Γράμματα	Αριθμός	Κυβικά Εκατοστά	Α/Α	Γράμματα	Αριθμός	Κυβικά Εκατοστά
1				6			
2				7			
3				8			
4				9			
5				10			

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ Ε.Ι.Χ.:

Α. ΜΕΧΡΙ 1600 CC :

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΠΟΣΟΣΤΟ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ (α)*(β)
1101		*30%	1102	

Β. ΠΑΝΩ ΑΠΟ 1600 CC :

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΠΟΣΟΣΤΟ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ (α)*(β)
1111		*65%	1112	

III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ:

ΚΩΔ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΚΩΔ	ΑΡΙΘΜ. ΚΙΝΗΤΩΝ (β)	ΚΩΔ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛ. (γ)	% (δ)	ΚΩΔ	ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠ-ΤΟΜΕΝΟ
1121		1122		1123		*50%	1124	α- (αxγxδ:β)*
1125		1126		1127		*50%	1128	(α)x(δ)

* Ο τύπος α- (αxγxδ:β) εφαρμόζεται όταν το (β) είναι μεγαλύτερο του (γ) .

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ
ΥΠΟΓΡΑΦΗ - ΣΦΡΑΓΙΔΑ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ
ΥΠΟΓΡΑΦΗ – ΣΦΡΑΓΙΔΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΙΣΗΣ :
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ:
ΑΦΜ:
ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ:

IV. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ (ΦΠΑ κ.τ.λ.)

	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΡΟΚΥΠΤΟΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (α)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΠΟΔΟΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (β) (ΔΗΛΩΘΕΝΤΕΣ Η ΚΑΙ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΕΣ)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ (α)-(β)
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ	ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 57 ΚΦΕ	1201		1202		1203	
	ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΆΡΘΡΟ 55 ΚΦΕ	1204		1205		1206	
	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΆΡΘΡΟ 58 ΚΦΕ	1207		1208		1209	
	ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΆΡΘΡ. 54 ΚΦΕ	1210		1211		1212	
	<u>ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ</u>	1213		1214		1215	
ΦΠΑ		1216		1217		1218	
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ		1219		1220		1221	
ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ		1222		1223		1224	
<u>ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ</u>		1225		1226		1226	

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ
ΥΠΟΓΡΑΦΗ-ΣΦΡΑΓΙΔΑ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ
ΥΠΟΓΡΑΦΗ-ΣΦΡΑΓΙΔΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ «Γ»

Φ-01 013 ΤΑΧΙΣ

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος νομικών προσώπων που εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π. ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Οικονομικό έτος 2013

Διαχείριση από ....

Αριθ.Φορ. Μητρώου

Αριθ. Δήλωσης ....

Προς τον ....

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ....

Συμμετοχή σε Όμιλο 618 ΝΑΙ 1

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο 649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

Νομική μορφή.. Εθνικότητα..

Επωνυμία.. Τίτλος..

Έδρα: Πόλη.................. Οδός.................. Αριθμός.............. ΤΑΧ.ΚΩΔ.................. Αριθ.Τηλεφ..................

Αντικείμενο εργασιών .... ΚΑΕ

ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ

Ονοματεπώνυμο..

Επάγγελμα.................................... Διεύθυνση.................................... Αριθ.Τηλεφ..................

Αποτελέσματα ΠΙΝΑΚΑ Ι

Φορολογητέα κέρδη.. 001 ....

Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.) .... 002 ....

Ή ζημία .... 003 ....

Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004 .... 070 ....

Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94 ΝΑΙ 1 ** β) αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ 1 *** γ) αρθ. 18 ν.3296/04 ΝΑΙ 1 ****

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.			ΕΥΡΩ
Φόρος που αναλογεί [x....................]		004	
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα		005	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (Λόγω πραγματ. επενδύσεων)		579	
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)		575	
Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτων (παρ. Α1 και Β1 άρθ. 43 και 44 ν.4030/2011)		580	
Δαπάνη αποκατάστασης διατηρητέων (παρ. Α2 άρθ.43 και 44 ν.4030/2011)		581	
Άθροισμα (004+005) - (579+575+580+581)	(α)	700	
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε		008	
>> >> παρακρατήθηκε		009	
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα		410	
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρ. 11 ν. 3296/2004		111	
Φόρος αλλοδαπής και αρθρ. 10 ν. 2578/1998		600	
Άθροισμα (008+009+410+111+600)	(β)	701	
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	(δ)	012	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ)	011	
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ*		014	
Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. ακ/των		006	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου		007	
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρθρ.13 ν.3877/2010)		910	
Πρόσθετος φόρος ....% λόγω εκπροθ..........		013	
Πρόσθετο τέλος χαρτ....................................% λόγω εκπροθ..........		113	
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου		997	
Άθροισμα (011+014+006+007+910+013+113+997)	(ε)	702	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	(ε-δ)	704	
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	(δ-ε)	703	

Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης

..........................2013 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ*

Ο Ενεργήσας τον έλεγχο

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*

Έγινε έκπτωση για ποσό ....

....

Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε. ....

....2013

Ο Ενεργήσας την έκπτωση

ΒΕΒΑΙΩΣΗ *

Σύνολο: ....

Α.Χ.Κ. ....

Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

Επώνυμο: ....

Όνομα: ....

Δ/νση: ....

Α.Φ.Μ.: ....

....................................2013

Ο ΔΗΛΩΝ

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος:		....
Τέλη χαρτοσήμου:		....
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		....
Εισφορά ΕΛΓΑ:		....
Προκαταβολή φόρου:		....
Πρόσθετος φόρος: (ολόκληρο το ποσό)		....
Πρόσθ. τέλος χαρ/μου: (ολόκληρο το ποσό)		....
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (ολόκληρο το ποσό)		....

Σύνολο: ....

Αριθ. διπλοτύπου: ....

Ο Επιμελητής Είσπραξης

Παραλήφθηκε :

Εμπρόθεσμα : *

Εκπρόθεσμα : *

Μήνες Εκπροθέσμου :*

....................................2013

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.

Επώνυμο: ....

Όνομα: ....

Δ/νση: ....

Α.Φ.Μ.: ....

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : ....

Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος : ....

Κατηγορία άδειας : ....

....................................2013

Ο ΔΗΛΩΝ

*Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.
**Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
***Μείωση κατά τρεις (3) ποσοστιαίες μονάδες του συντελεστή φορολογίας νομικών προσώπων των οποίων μειώνεται για δύο(2) συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους ο κύκλος εργασιών χωρίς μείωση του αριθμού των εργαζομένων.
****Τα κέρδη της προερχόμενης από τη συγχώνευση εταιρείας φορολογούνται για το πρώτο οικονομικό έτος με μειωμένο συντελεστή κατά δέκα (10)μονάδες και για το επόμενο με μειωμένο συντελεστή κατά πέντε (5) μονάδες.

Ι. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

		Κωδ.	ΠΟΣΑ
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης:	015	
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει ΔΛΠ	116	
	Ζημία ισολογισμού χρήσης βάσει ΔΛΠ	117	
Πλέον:	Προσωρινές διαφορές μεταξύ ΔΛΠ-ΦΒ (επισυνάπτεται ανάλυση)	118	
Μείον:	Προσωρινές διαφορές μεταξύ ΔΛΠ-ΦΒ (επισυνάπτεται ανάλυση)	119	
	Φορολογικά κέρδη χρήσης	016	
	Φορολογική ζημία χρήσης	017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται οι μόνιμες διαφορές:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018	
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019	
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020	
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021	
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022	
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023	
	7.	025	
	Σύνολο κερδών	024	
	Υπόλοιπο ζημιών	224	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026	
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	027	
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028	
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460	
	5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγούμενη χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού	462	
	6. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ. Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση σε ☐ χρόνια 097)	550	
	7.	461	
	Κέρδη χρήσεως	029	
	Ζημίαι χρήσεως	030	
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών	100	
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ		
	Μερίσματα	031	
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032	
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033	
	Συνολικό ποσό διανεμομένων κερδών ΕΠΕ	429	
	ΣΥΝΟΛΟ	430	
Προστίθενται:	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα Διαν. Κέρδη .... x Αφορολ. Έσοδα .... / Κέρδη ισολογισμού (ΔΛΠ)	034	
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	035	
	3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα Διαν. Κέρδη .... x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο .... / Κέρδη ισολογισμού (ΔΛΠ)	036	
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	037	
	Κέρδη	038	
	Ζημίαι	338	
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	
	ΖΗΜΙΑΙ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.		
	1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044	
	2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998	046	
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004	045	
	4. Αφορολόγητο Αποθεματικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010	041	
	5. Αφορολόγ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτ. (ν. 2238/1994 αρθρ.28 παρ.3 περ.ζ)	077	
	6. Αφορολ. Αποθεμ. από μερίσματα ή κέρδη από συμμ. σε εταιρ. που έχουν έδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (αρθρ.11 ν.2578/1998)	098	
	7. Αφορολόγ. Αποθεματ. για την μετεγκατάστ. επιχειρ. σε επιχειρημ. πάρκα (αρθρ.62 παρ.3 ν.3982/2011)	099	
	8. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρ. 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)	060	
	9. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρ. 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)	071	
	10. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά)	076	
	11.	059	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	
	ΖΗΜΙΑ	448	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνονται υπόψη τα ποσά του ΚΑ: 071 και ΚΑ: 076)	449	
	ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΩΝ ΔΛΠ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
	Μικτό διανεμόμενο ποσό διαφοράς	148	
	**ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ (μεταφέρεται στον ΚΑ 001)	248	
	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ **	951	
	ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡ. 13 Ν.3877/2010 ***	909	

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού τεκμαρτών κερδών **Σε περίπτωση συμπληρώσεως του ΚΑ: 448 στον ΚΑ:248 αναγράφεται μόνο το ποσό του ΚΑ:148, εφόσον υφίσταται ***Καταχωρείται το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων ****Βλέπε παρατήρηση 5 των οδηγιών

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης) ....

ΙΙ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος .... x 80% ή 40% (νέες επιχειρήσεις) 049
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτών κλπ. 050
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης 051

ΙΙΙ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

Α. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 215)	210	Ιδιόχρηση	198	Σύνολο

215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών

Β. Εισόδημα από κινητές αξίες
Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος.					Ανάλυση εισοδήματος.	
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος	Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α/Α	Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
	ΣΥΝΟΛΟ			250

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

ΙV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου**)

Α/Α	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

VI. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011		ΕΥΡΩ
Εγκριθείσα συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.	576	....
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.	577	....
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.	578	....

VII. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή

Α/Α	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλλει την δήλωση αυτή

Α/Α	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 τα οποία υποχρεούνται να δημοσιεύουν οικονομικά στοιχεία βάσει των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και τις **θυγατρικές** αυτών.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση 1,5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου και

β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.

Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

Ι. Όταν τηρούνται τα βιβλία σε ΔΛΠ

α) Δημοσιευμένα στοιχεία και πληροφορίες χρήσης (ΔΛΠ).

β) Πίνακας συμφωνιών λογιστικής - φορολογικής βάσης βάσει του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών και ανάλυσή του (προέλευση ποσών).

γ) Πίνακας σχηματισθέντων αφορολόγητων αποθεματικών.

δ) Πρόταση Διοικητικού Συμβουλίου για τον τρόπο διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού).

ε) Υπεύθυνη δήλωση για όσους έχουν κάνει αφορολόγητα αποθεματικά με αναπτυξιακούς νόμους των ποσών αυτών και τρόπος υπολογισμού αυτών.

στ) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.

ζ) Η προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. Πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.

η) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν. 1262/1982, ν. 1892/1990, και ν. 2601/1998).

Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

θ) Οι οριζόμενες στην περιπτ. στ' της παρ. 26 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004 γνωμοδοτήσεις, χαρακτηρισμοί ή εγκρίσεις των επενδυτικών σχεδίων από τις Ειδικές Επιτροπές ή άλλες αρμόδιες υπηρεσίες του Δημοσίου, τις οποίες οι φορείς που επέλεξαν την ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής, υποχρεούνται να εφοδιαστούν με ιδία πρωτοβουλία.

ι) Απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης βάσει του ν. 3908/2011.

ια) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί. ιβ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

ΙΙ. Όταν τηρούνται τα βιβλία βάσει του Κ.Φ.Α.Σ.

α) Δημοσιευμένα στοιχεία και πληροφορίες χρήσης (ΔΛΠ).

β) Αντίγραφο του φορολογικού ισολογισμού και του λογαριασμού φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.

γ) Πρόταση Διοικητικού Συμβουλίου για τον τρόπο διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού).

δ) Υπεύθυνη δήλωση για όσους έχουν κάνει αφορολόγητα αποθεματικά με αναπτυξιακούς νόμους των ποσών αυτών και τρόπος υπολογισμού αυτών.

ε) Τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις στ) έως ιβ) της περίπτωσης Ι δικαιολογητικά.

4. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

α) Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει πρότασης οδηγίας για την κοινή ενοποιημένη βάση φορολογίας εταιρειών (Κ.Ε.Β.Φ.Ε.).

β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 20% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

5. Εισφορά του άρθρου 13 του ν. 3877/2010

Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μετοχών ή μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.

6. Φορολογική απαλλαγή του ν. 3908/2011

Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

7. Φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτιρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας (περιοχή Γεράνι - Μεταξουργείο) (ν. 4030/2011).

α) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής Γεράνι - Μεταξουργείο ποσού ίσου με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για τη χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά (παρ. Β2 άρθρων 43 και 44).

β) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του 80% της δαπάνης που καταβλήθηκε από το νομικό πρόσωπο για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α1 και Β1 άρθρων 43 και 44).

γ) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του συνολικού ποσού της δαπάνης του νομικού προσώπου για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό διατηρητέου κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α2 άρθρων 43 και 44).

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ «Δ»

Φ-01 011

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Οικονομικό έτος 2013

Διαχείριση από ....

Αριθ.Φορ. Μητρώου

Αριθ. Δήλωσης ....

Προς τον ....

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ....

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο 649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

Νομική μορφή.......... Εθνικότητα..........

Επωνυμία.......... Τίτλος..........

Έδρα: Πόλη.......... Οδός.......... Αριθμός.......... ΤΑΧ.ΚΩΔ.......... Αριθ.Τηλεφ..........

Αντικείμενο εργασιών .... ΚΑΕ

ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ

Ονοματεπώνυμο..........

Επάγγελμα.......... Διεύθυνση.......... Αριθ.Τηλεφ..........

Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση

Φορολογητέα κέρδη.......... 001 ....

Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.) .... 002 ....

Ή ζημία .... 003 ....

Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94 ΝΑΙ 1 ** β) αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ 1 ***

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.		Κωδ.	ΕΥΡΩ
Φόρος που αναλογεί [x..........]		004	
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα		005	
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)		575	
Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτων (παρ. Α1 και Β1 άρθ. 43 και 44 ν.4030/2011)		580	
Δαπάνη αποκατάστασης διατηρητέων (παρ. Α2 άρθ.43 και 44 ν.4030/2011)		581	
Άθροισμα (004+005) - (575+580+581)	(α)	700	
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε		008	
>> >> παρακρατήθηκε		009	
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα		410	
Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων κατ'εφαρμογή της παρ.6 του άρθρου 3 του ν.4046/2012		751	
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998		600	
Άθροισμα (008+009+410+751+600)	(β)	701	
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	(δ)	012	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ)	011	
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ*		014	
Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. Ακ/των		006	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου		007	
Πρόσθετος φόρος ....% λόγω εκπροθ..........		013	
Πρόσθετο τέλος χαρτ..........% λόγω εκπροθ..........		113	
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου		997	
Άθροισμα (011+014+006+007+013+113+997)	(ε)	702	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	(ε-δ)	704	
Ή Πιστωτικό ποσό	(δ-ε)	703	
Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ.6 του άρθρου 3 του ν.4046/2012....	(στ)	749	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή..........	(δ-ε-στ)	750	

Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης

..........2013 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ*

Ο Ενεργήσας τον έλεγχο

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*

Έγινε έκπτωση για ποσό ....

....

Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε. ....

.... 2013

Ο Ενεργήσας την έκπτωση

ΒΕΒΑΙΩΣΗ *

Σύνολο: ....

Α.Χ.Κ. ....

Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

Επώνυμο:..........

Όνομα: ....

Δ/νση: ....

Α.Φ.Μ.: ....

..........2013

Ο ΔΗΛΩΝ

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος:		....
Τέλη χαρτοσήμου:		....
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		....
Προκαταβολή φόρου:		....
Πρόσθετος φόρος : (ολόκληρο το ποσό)		....
Πρόσθ. τέλος χαρ/μου: (ολόκληρο το ποσό)		....
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (ολόκληρο το ποσό)		....

Σύνολο:..........

Αριθ. διπλοτύπου: ....

Ο Επιμελητής Είσπραξης

Παραλήφθηκε :

Εμπρόθεσμα : *

Εκπρόθεσμα : *

Μήνες Εκπροθέσμου :*

..........2013

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.

Επώνυμο:..........

Όνομα: ....

Δ/νση: ....

Α.Φ.Μ.: ....

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : ....

Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος : ....

Κατηγορία άδειας : ....

..........2013

Ο ΔΗΛΩΝ

*Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία. **Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
***Μείωση κατά τρείς (3) ποσοστ. μονάδ. του συντελ. φορολ. νομικ. προσώπων των οποίων μειώνεται για δύο(2) συνεχ. διαχειρ. περιόδους ο κύκλος εργασιών, χωρίς μείωση του αριθμού των εργαζομένων.

Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

		ΚΑ	ΠΟΣΑ
	Αφορολόγ. έσοδα ή έσοδα φορολογηθ. κατά ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων)	060	
	Λοιπά έσοδα	061	
	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα	015	
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης	016	
	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης (4)	017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018	
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019	
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020	
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021	
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022	
	6.	062	
	Σύνολο κερδών	024	
	Υπόλοιπο ζημιών	224	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026	
	2. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460	
	3.	063	
	Κέρδη χρήσεως	029	
	Ζημίαι χρήσεως	030	
Αφαιρούνται :	Μέρος κερδών που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα και στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο Κέρδη Χρήσεως (1) .... × Αφορολ. Έσοδα ή φορολ. κατ' ειδικό τρόπο .... Συνολικά Ακαθάριστα έσοδα (2)	064	
	Υπόλοιπο κερδών	065	
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ		
	Μερίσματα	031	
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032	
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033	
	ΣΥΝΟΛΟ	430	
Προστίθενται :	1. Μέρος αφορολόγητων κερδών και κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα Διαν. Κέρδη .... Χ Αφορολ. κέρδη ή φορολ. κατ' ειδ. τρόπο .... Κέρδη (3)	066	
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στα προηγούμενα κέρδη (πολ/σμος του ποσού του ΚΑ 066 επί συντελ. φορολ./100-συντελ. φορολ.)	067	
	Κέρδη	038	
	Ζημίαι	338	
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	
	Αφορολ. Αποθεμ. από μερίσματα ή κέρδη από συμμ. σε εταιρ. που έχουν έδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (άρθρ.11 ν.2578/1998)	098	
	Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (ν.3522/2006 άρθρο 4 παρ.10) (Εξωλογιστικά)	071	
	Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά)	076	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	
	ΖΗΜΙΑ	448	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνονται υπόψη τα ποσά του ΚΑ:071 και ΚΑ:076)	449	

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης) ....

ΙΙ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

	ΚΑ	
1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος .... Χ 100% (τράπεζες) ή 80% (ασφαλιστικές)(5)	049	
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος	050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051	

(1) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 029
(2) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 015 μειωμένο κατά τα ποσά των ΚΑ : 026 και 460
(3) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 016 μειωμένο κατά τα ποσά των ΚΑ : 460
(4) Σε περίπτωση που στην κλειόμενη χρήση έχουν προκύψει κέρδη και υπάρχουν ζημίες φορολογικά αναγνωριζόμενες παρελθουσών χρήσεων, αυτές θα αναγράφονται στον ΚΑ : 017
(5) Σε περίπτωση νέου νομικού προσώπου, τα ανωτέρω ποσοστά μειώνονται κατά 50% για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη.

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

Α. Εισόδημα από ακίνητα *

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 215)	210	Ιδιόχρηση	198	Σύνολο
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών				

Β. Εισόδημα από κινητές αξίες

α) Μερίσματα από ημεδαπές Α.Ε.

Α/Α	Α.Φ.Μ	Ανώνυμη Εταιρία	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ποσό
1					
2					
3					
4					
5					
6					
				ΣΥΝΟΛΟ	

β) Τόκοι, μερίσματα αλλοδαπής κ.λ.π.

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος (ΑΕ, χρεώστης, κλπ.)	Τόκοι απαλλασσό-μενοι	Τόκοι υποκειμ. σε παρακρ. άρθρου 21 ν. 1921/1991			Λοιποί τόκοι φορολογούμενοι			Λοιπά εισοδήματα		
			Ακαθάρ.	Παρακρ. φόρος	Καθαρό ποσό	Ακαθάρ.	Παρακρ. φόρος	Καθαρό ποσό	Φορολογητέα	Φόρος παρακρ.	Ποσό εισπραχθέν
1											
2											
3											
4											
5											
6											
	ΣΥΝΟΛΟ										

Γ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κλπ.

Α/Α	Α.Φ.Μ	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου	Καθαρό Ποσό
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου**)

Α/Α	Α.Φ.Μ	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων

** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τις ημεδαπές τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις καθώς και τα εγκατεστημένα στην Ελλάδα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζικών ή ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ., οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση 1,5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου και

β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.

Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού <<Αποτελέσματα Χρήσεως>>, νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογαριασμού <<Εκμετάλλευσης>>.

β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.

γ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.

δ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

ε) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

4. Φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτιρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας (περιοχή Γεράνι - Μεταξουργείο) (ν. 4030/2011)

α) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής Γεράνι - Μεταξουργείο ποσού ίσου με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για τη χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά (παρ. Β2 άρθρων 43 και 44).

β) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του 80% της δαπάνης που καταβλήθηκε από το νομικό πρόσωπο για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α1 και Β1 άρθρων 43 και 44).

γ) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του συνολικού ποσού της δαπάνης του νομικού προσώπου για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό διατηρητέου κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α2 άρθρων 43 και 44).

5. Πιστωτικό υπόλοιπο κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012

(Παρακρατούμενος φόρος τόκων ομολόγων ή εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου και ομολόγων ημεδαπών επιχειρήσεων με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου)

α) Στον κωδικό 751 αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενων χρήσεων (οικον.ετών 2011 και 2012) που συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος της τρέχουσας χρήσης.

β) Στον κωδικό 749 αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου που προκύπτει στο οικείο οικονομικό έτος και μεταφέρεται για συμψηφισμό με το φόρο εισοδήματος των πέντε (5) επόμενων οικονομικών ετών.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ «Ε»

Φ-01 014

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων που εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π.

Οικονομικό έτος 2013

Διαχείριση από ....

Αριθ.Φορ. Μητρώου

Αριθ. Δήλωσης ....

Προς τον ....

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ....

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο 649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

Νομική μορφή............... Εθνικότητα...............

Επωνυμία............... Τίτλος...............

Έδρα: Πόλη............... Οδός............... Αριθμός............... ΤΑΧ.ΚΩΔ............... Αριθ.Τηλεφ...............

Αντικείμενο εργασιών .... ΚΑΕ

ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ

Ονοματεπώνυμο...............

Επάγγελμα............... Διεύθυνση............... Αριθ.Τηλεφ...............

Αποτελέσματα ΠΙΝΑΚΑ Ι

Φορολογητέα κέρδη............... 001 ....

Ή ζημία .... 003 ....

αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ 1 **

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.		Κωδ.	ΕΥΡΩ
Φόρος που αναλογεί [x...............]		004	
Συμπλ/κός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα		005	
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)		575	
Δαπάνη αποκατάστ. ακινήτων (παρ. Α1 και Β1 άρθ. 43 και 44 ν. 4030/2011)		580	
Δαπάνη αποκατάστ. διατηρητέων (παρ. Α2 άρθ. 43 και 44 ν. 4030/2011)		581	
Άθροισμα (004+005) - (575 + 580 + 581)	(α)	700	
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε		008	
>> >> παρακρατήθηκε		009	
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα		410	
Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων κατ' εφαμογή της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012		751	
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998		600	
Άθροισμα (008+009+410+751+600)	(β)	701	
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	(δ)	012	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ)	011	
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης ΝΑΙ/ΟΧΙ*......		014	
Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. Ακ/των		006	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου		007	
Πρόσθετος φόρος .... % λόγω εκπροθ.........		013	
Πρόσθετο τέλος χαρτ. .... % λόγω εκπροθ.........		113	
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου...............		997	
Άθροισμα (011+014+006+007+013+113+997)	(ε)	702	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ)		704	
Ή Πιστωτικό ποσό (δ-ε)		703	
Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ.6 του άρθρου 3 του ν.4046/2012	(στ)	749	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή...............	(δ-ε-στ)	750	

Ελέχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης

...............2013 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ *

Ο Ενεργήσας τον έλεγχο

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ *

Έγινε έκπτωση για ποσό ....

....

Αριθ. ΤΑΦΕ ....

.... 2013

Ο Ενεργήσας την έκπτωση

ΒΕΒΑΙΩΣΗ *

Σύνολο:...............

Α.Χ.Κ. ....

Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος:		....
Τέλη χαρτοσήμου:		....
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		....
Προκαταβολή φόρου:		....
Πρόσθετος φόρος : (ολόκληρο το ποσό)		....
Προσθ. τέλος χαρ/μου : (ολόκληρο το ποσό)		....
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (ολόκληρο το ποσό)		....
Σύνολο:...............		....
Αριθ. διπλοτύπου:...............		

Ο Επιμελητής Είσπραξης

Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα*

Εκπρόθεσμα:*

Μήνες εκπροθέσμου:*

.... 2013

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

Επώνυμο: ....

Όνομα: ....

Δ/νση: ....

Α.Φ.Μ. : ....

.... 2013

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο προϊστάμενος λογιστηρίου κτλ.

Επων. : ....

Ονομ. : ....

Δ/νση : ....

Α.Φ.Μ. : ....

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : ....

Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : ....

Κατηγορία άδειας : ....

.... 2013

Ο ΔΗΛΩΝ

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.

**Μείωση κατά τρεις (3) ποσοστιαίες μονάδες του συντελεστή φορολογίας νομικών προσώπων των οποίων μειώνεται για δύο (2) συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους ο κύκλος εργασιών, χωρίς μείωση του αριθμού των εργαζομένων.

Ι. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

ΠΟΣΑ

		Κωδ.	
	Αφορολόγ. έσοδα ή έσοδα φορολογηθ. κατά ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων)	060	
	Λοιπά έσοδα	061	
	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα	015	
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π	116	
	Ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης, βάσει Δ.Λ.Π.	117	
Πλέον:	Προσωρινές Διαφορές μεταξύ ΔΛΠ - Φ.Β. (επισυνάπτεται ανάλυση)	118	
Μείον:	Προσωρινές Διαφορές μεταξύ ΔΛΠ - Φ.Β (επισυνάπτεται ανάλυση)	119	
	Φορολογικά κέρδη χρήσης	016	
	Φορολογική ζημία χρήσης(4)	017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται οι μόνιμες διαφορές:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν...	018	
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019	
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020	
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021	
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022	
	6.	062	
	Σύνολο κερδών	024	
	Υπόλοιπο ζημιών	224	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026	
	2. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460	
	3.	063	
	Κέρδη χρήσεως	029	
	Ζημίαι χρήσεως	030	
Αφαιρούνται :	Μέρος κερδών που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα και στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο	064	
	Κέρδη Χρήσεως (1) .... × Αφορολ. Έσοδα ή φορολ. κατ' ειδικό τρόπο .... / Συνολικά Ακαθάριστα έσοδα (2)		
	Υπόλοιπο κερδών	065	
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ		
	Μερίσματα	031	
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032	
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033	
	ΣΥΝΟΛΟ	430	
Προστίθενται :	1. Μέρος αφορολόγητων κερδών και κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	066	
	Διαν. Κέρδη .... Χ Αφορολ. κέρδη ή φορολ. κατ' ειδ. τρόπο .... / Κέρδη (3)		
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στα προηγούμενα κέρδη (πολ/σμος του ποσού του ΚΑ 066 επί συντελ. φορολ./100-συντελ. φορολ.)	067	
	Κέρδη	038	
	Ζημίαι	338	
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400	
	Αφορολ. Αποθεμ. από μερίσματα ή κέρδη από συμμ. σε εταιρ. που έχουν έδρα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. (αρθρ.11 ν.2578/1998)	098	
	Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (ν.3522/2006 άρθρο 4 παρ.10) (Εξωλογιστικά)	071	
	Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά)	076	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	
	ΖΗΜΙΑ	448	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνονται υπόψη τα ποσά του ΚΑ:071 και ΚΑ:076)	449	
	ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΩΝ ΔΛΠ-ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
	Μικτό διανεμόμενο ποσό διαφοράς	148	
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ(6) (Μεταφορά στον ΚΑ 001)	248	

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης) ....

ΙΙ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

	Κωδ.	
1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος .... x 100% (τράπεζες) ή 80% (ασφαλιστικές)(5)	049	
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος	050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051	

(1) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 029
(2) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 015 μειωμένο κατά τα ποσά των ΚΑ : 026 και 460
(3) Λαμβάνεται το ποσό του ΚΑ : 016 μειωμένο κατά τα ποσά των ΚΑ : 460
(4) Σε περίπτωση που στην κλειόμενη χρήση έχουν προκύψει κέρδη και υπάρχουν ζημίες φορολογικά αναγνωριζόμενες παρελθουσών χρήσεων, αυτές θα αναγράφονται στον ΚΑ:017
(5) Σε περίπτωση νέου νομικού προσώπου, τα ανωτέρω ποσοστά μειώνονται κατά 50% για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη.
(6) Σε περίπτωση συμπληρώσεως του ΚΑ: 448, στον ΚΑ: 248 αναγράφεται μόνο το ποσό του ΚΑ: 148, εφόσον υφίσταται.

ΙΙΙ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

Α. Εισόδημα από ακίνητα *

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 215)	210	Ιδιόχρηση	198	Σύνολο
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών				

Β. Εισόδημα από κινητές αξίες

α) Μερίσματα από ημεδαπές Α.Ε.

Α/Α	Α.Φ.Μ	Ανώνυμη Εταιρία	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ποσό
1					
2					
3					
4					
5					
6					
				ΣΥΝΟΛΟ	

β) Τόκοι, μερίσματα αλλοδαπής κ.λ.π.

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος (ΑΕ, χρεώστης, κλπ.)	Τόκοι απαλλασσό-μενοι	Τόκοι υποκειμ. σε παρακρ. άρθρου 21 ν. 1921/1991			Λοιποί τόκοι φορολογούμενοι			Λοιπά εισοδήματα		
			Ακαθάρ.	Παρακρ. φόρος	Καθαρό ποσό	Ακαθάρ.	Παρακρ. φόρος	Καθαρό ποσό	Φορολογητέα	Φόρος παρακρ.	Ποσό εισπραχθέν
1											
2											
3											
4											
5											
6											
	ΣΥΝΟΛΟ										

Γ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κλπ.

Α/Α	Α.Φ.Μ	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου	Καθαρό Ποσό
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									

ΙV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου**)

Α/Α	Α.Φ.Μ	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων

** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τις ημεδαπές τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις καθώς και τα εγκατεστημένα στην Ελλάδα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζικών ή ασφαλιστικών επιχειρήσεων, τα οποία υποχρεούνται να δημοσιεύουν οικονομικά στοιχεία βάσει των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων. Επίσης, η δήλωση αυτή υποβάλλεται και από τις θυγατρικές εταιρείες αυτών.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ., οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση 1,5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου και

β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.

Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

I. Όταν τηρούνται βιβλία σε Δ.Λ.Π.
- α) Δημοσιευμένα συνοπτικά στοιχεία και πληροφορίες χρήσης (Δ.Λ.Π.).
- β) Πίνακας συμφωνιών λογιστικής - φορολογικής βάσης, βάσει του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών.
- γ) Πίνακας σχηματισθέντων αφορολόγητων αποθεματικών.
- δ) Πρόταση Διοικητικού Συμβουλίου για τον τρόπο διανομής των κερδών (περιλαμβανομένου και του τακτικού αποθεματικού).
- ε) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.
- στ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- ζ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

II. Όταν τηρούνται τα βιβλία βάσει του Κ.Φ.Α.Σ.
- α) Δημοσιευμένα συνοπτικά στοιχεία και πληροφορίες χρήσης (Δ.Λ.Π.).
- β) Αντίγραφο του φορολογικού ισολογισμού και του λογαριασμού φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.
- γ) Τα δικαιολογητικά που αναφέρονται στις περιπτώσεις γ έως ζ της περίπτωσης Ι.

4. Φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτιρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας (περιοχή Γεράνι - Μεταξουργείο) (ν. 4030/2011)

α) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής Γεράνι - Μεταξουργείο ποσού ίσου με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για τη χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά (παρ. Β2 άρθρων 43 και 44).

β) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του 80% της δαπάνης που καταβλήθηκε από το νομικό πρόσωπο για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α1 και Β1 άρθρων 43 και 44).

γ) Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος του συνολικού ποσού της δαπάνης του νομικού προσώπου για την αποκατάσταση και τον εκσυγχρονισμό διατηρητέου κτιρίου που βρίσκεται στην περιοχή Γεράνι ή Μεταξουργείο (παρ. Α2 άρθρων 43 και 44).

5. Πιστωτικό υπόλοιπο κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012

(Παρακρατούμενος φόρος τόκων ομολόγων ή εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου και ομολόγων ημεδαπών επιχειρήσεων με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου)

α) Στον κωδικό 751 αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενων χρήσεων (οικον.ετών 2011 και 2012) που συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος της τρέχουσας χρήσης.

β) Στον κωδικό 749 αναγράφεται το μέρος του πιστωτικού υπολοίπου που προκύπτει στο οικείο οικονομικό έτος και μεταφέρεται για συμψηφισμό με το φόρο εισοδήματος των πέντε (5) επόμενων οικονομικών ετών.

Δ.Ε.Δ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 29 Μαΐου 2013

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΥΡΑΓΑΝΗΣ

ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΦΥΛΛΩΝ ΤΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

Σε έντυπη μορφή:

- Για τα Φ.Ε.Κ. από 1 έως 16 σελίδες σε 1 € προσαυξανόμενη κατά 0,20 € για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο ή μέρος αυτού.
- Για τα φωτοαντίγραφα Φ.Ε.Κ. σε 0,15 € ανά σελίδα.

Σε μορφή DVD/CD:

Τεύχος	Ετήσια έκδοση	Τριμηνιαία έκδοση	Μηνιαία έκδοση
Α΄	150 €	40 €	15 €
Β΄	300 €	80 €	30 €
Γ΄	50 €	-	-
Υ.Ο.Δ.Δ.	50 €	-	-
Δ΄	110 €	30 €	-

Τεύχος	Ετήσια έκδοση	Τριμηνιαία έκδοση	Μηνιαία έκδοση
Α.Α.Π.	110 €	30 €	-
Ε.Β.Ι.	100 €	-	-
Α.Ε.Δ.	5 €	-	-
Δ.Δ.Σ.	200 €	-	20 €
Α.Ε.-Ε.Π.Ε.	-	-	100 €

- Η τιμή πώλησης μεμονωμένων Φ.Ε.Κ. σε μορφή cd-rom από εκείνα που διατίθενται σε ψηφιακή μορφή και μέχρι 100 σελίδες, σε 5 € προσαυξανόμενη κατά 1 € ανά 50 σελίδες.

ΕΤΗΣΙΕΣ ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ Φ.Ε.Κ.

Τεύχος	Έντυπη μορφή
Α΄	225 €
Β΄	320 €
Γ΄	65 €
Υ.Ο.Δ.Δ.	65 €

Τεύχος	Έντυπη μορφή
Δ΄	160 €
Α.Α.Π.	160 €
Ε.Β.Ι.	65 €
Α.Ε.Δ.	10 €

Τεύχος	Έντυπη μορφή
Α.Ε.-Ε.Π.Ε.	2.250 €
Δ.Δ.Σ.	225 €
Α.Σ.Ε.Π.	70 €
Ο.Π.Κ.	-

- Το τεύχος Α.Σ.Ε.Π. (έντυπη μορφή) θα αποστέλλεται σε συνδρομητές ταχυδρομικά, με την επιβάρυνση των 70 €, ποσό το οποίο αφορά τα ταχυδρομικά έξοδα.

- Η καταβολή γίνεται σε όλες τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.). Το πρωτότυπο διπλότυπο (έγγραφο αριθμ. πρωτ. 9067/28.2.2005 2η Υπηρεσία Επιτρόπου Ελεγκτικού Συνεδρίου) με φροντίδα των ενδιαφερομένων, πρέπει να αποστέλλεται ή να κατατίθεται στο Εθνικό Τυπογραφείο (Καποδιστρίου 34, Τ.Κ. 104 32 Αθήνα).
- Σημειώνεται ότι φωτοαντίγραφα διπλοτύπων, ταχυδρομικές Επιταγές για την εξόφληση της συνδρομής, δεν γίνονται δεκτά και θα επιστρέφονται.
- Οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα μέλη της Ένωσης Ιδιοκτητών Ημερησίου Τύπου Αθηνών και Επαρχίας, οι τηλεοπτικοί και ραδιοφωνικοί σταθμοί, η Ε.Σ.Η.Ε.Α, τα τριτοβάθμια συνδικαλιστικά όργανα και οι τριτοβάθμιες επαγγελματικές ενώσεις δικαιούνται έκπτωσης πενήντα τοις εκατό (50%) επί της ετήσιας συνδρομής.
- Το ποσό υπέρ ΤΑ.Π.Ε.Τ. (5% επί του ποσού συνδρομής), καταβάλλεται ολόκληρο (Κ.Α.Ε. 3512) και υπολογίζεται πριν την έκπτωση.
- Στην Ταχυδρομική συνδρομή του τεύχους Α.Σ.Ε.Π. δεν γίνεται έκπτωση.

Πληροφορίες για δημοσιεύματα που καταχωρίζονται στα Φ.Ε.Κ. στο τηλ.: 210 5279000.
Φωτοαντίγραφα παλαιών Φ.Ε.Κ.: τηλ.: 210 8220885.

Τα φύλλα όλων των τευχών της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως διατίθενται δωρεάν σε ηλεκτρονική μορφή από την ιστοσελίδα του Εθνικού Τυπογραφείου (www.et.gr)

Ηλεκτρονική Διεύθυνση: http://www.et.gr - e-mail: webmaster.et@et.gr

ΟΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ ΠΟΛΙΤΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΝ ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΑ ΑΠΟ 08:00 ΜΕΧΡΙ 13:30



ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 34 * ΑΘΗΝΑ 104 32 * ΤΗΛ. 210 52 79 000 * FAX 210 52 21 004